



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AFYONKARAHİSAR

İL ÖZEL İDARESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

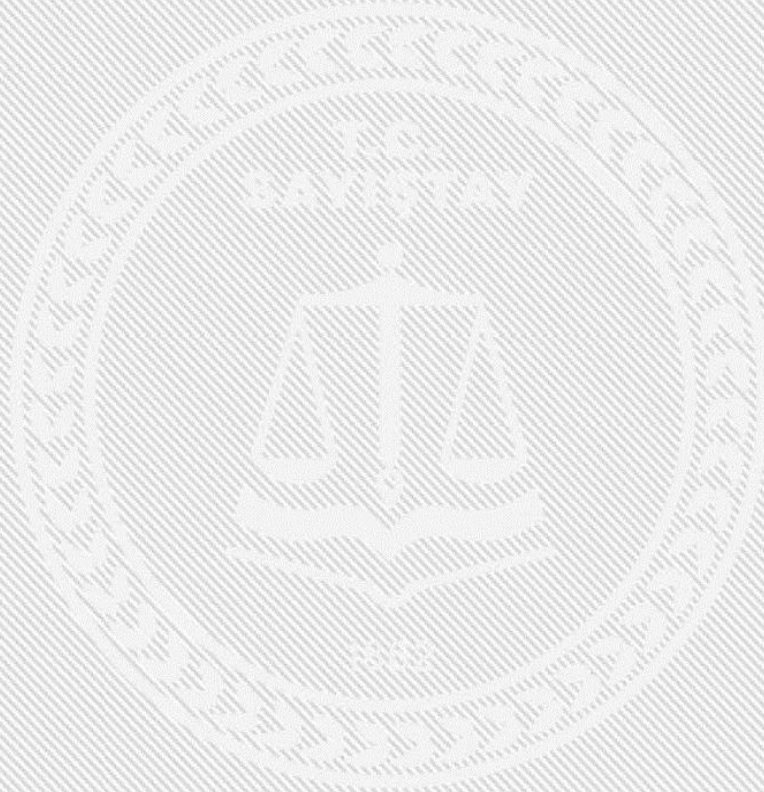
İÇERİK

AFYONKARAHİSAR İL ÖZEL İDARESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
AFYONKARAHİSAR İL ÖZEL İDARESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	15

AFYONKARAHİSAR İL ÖZEL İDARESİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	11

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Afyonkarahisar İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3 üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 2014 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Afyonkarahisar İl Özel İdaresinin 2014 yılı bütçesiyle 74.000.000,00TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 114.694.781,12 TL 2013 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan 129.506.057,51 TL ödenek, 19.429.705,31 TL ek ödenek ile birlikte yılı ödenekleri toplam 337.630.543,94 TL' na ulaşmıştır.

Afyonkarahisar İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2014 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2014 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme
Vergi Gelirleri	2.000.000,00	2.711.550,93
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.486.840,97	4.767.115,70
Alınan Bağış ve Yardımlar	0	129.762.676,27
Diğer Gelirler	69.767.212,15	91.227.514,64
Sermaye Gelirleri	845.946,88	0
Red ve İadeler (-)	100.000,00	1.028.994,11
İller Bankası Borcu (-)	3.000.000,00	-
Toplam	74.000.000,00	227.439.863,43

2014 YILI ÖDENEKLER TABLOSU

Bütçe Verilen Ödenek	ile	Önceki Yılandan Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	İptal	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
----------------------	-----	------------------------------------	--------------------------------------	-----------	---------------------------	-------	----------------------	------------------------------

74.000.000,00	114.694.781,12	129.506.057,51	19.429.705,31	337.630.543,94	7.184.878,52	230.641.247,61	99.804.417,81

Merkezi yönetim kapsamındaki idareler tarafından ödenek gönderilmek suretiyle bir takım hizmetlerin il özel idareleri eliyle gerçekleştirilmesi 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6. maddesine eklenen ek fıkra ile mümkün kılınmıştır. Bu fıkra hükmünce aktarılan ödenekler nedeniyle öngörülen bütçe büyüklüğü ile gerçekleşen bütçe büyüklükleri arasında çok büyük farklılıklar oluşmaktadır. Bütçe hazırlık aşamasında merkezi yönetim kapsamındaki idarelerden yatırım projeleri karşılığında ne kadar ödenek gönderileceği bilinmediğinden bütçe rakamları gerçekçi olmamaktadır. Aktarma yoluyla gelen nakit gelir ve ödenek kaydedilmek suretiyle bütçeleştirilmektedir. Dolayısıyla il özel idarelerinin yılı bütçeleriyle öngörülen rakamlarla bütçe gerçekleştirmeleri arasında fark bulunmaktadır.

Öte yandan, Kurumun 2014 yılı faaliyet döneminde tahakkuk ettirilen her türlü gelirleri (600- Gelirler) ile aynı dönemde tahakkuk ettirilen her türlü giderleri (630-Giderler) raporumuzun "Ek 1: Kamu Mali Tabloları" bölümünde yer alan Faaliyet Sonuçları Tablosunda gösterildiği gibidir. Yukarıda açıklanan 800- Bütçe Gelirleri ile 830- Bütçe Giderleri faaliyet dönemi içerisinde tahakkuk ettirilen gelirler ile giderlerden nakden veya mahsuben yapılan tahsilat ve ödemeleri göstermektedir.

2014 yılına özgü olarak 6360 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesi ile tüzel kişiliği kaldırılan belediyeler Nisan 2014 tarihi itibarıyla İl Özel İdaresine devredildiğinden bu belediyelerin gelir ve giderleri karşılığı olarak ek bütçe yapılmış, bu gelişme de İl Özel İdaresinin 2014 yılı başındaki bütçe öngörülmesi ile yıl sonunda gerçekleşen bütçe sonuçları arasında fark oluşmasında etkili olmuştur.

2014 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ	BÜTÇE ÖDENEĞİ	(12) AYLIK HARCAMA
Genel Sekreterlik	12.000,00	2.666,25
Hukuk Müşavirliği	1.721.973,20	1.651.679,69
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	12.288.347,95	31.593.195,11

Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	2.175.135,52	2.047.397,76
Mali Hizmetler Müdürlüğü	15.154.198,02	28.305.574,97
Plan Prj. Yatırım İnşaat Müdürlüğü	11.909.606,97	38.773.703,13
Afet ve Acil Durum Müdürlüğü	751.999,00	10.312.554,80
Yazı İşleri Müdürlüğü	1.186.300,00	1.073.672,56
Bilgi İşlem Müdürlüğü	513.759,00	2.658.679,02
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	9.407.838,07	8.804.626,13
Su ve Kanal Hizmetleri Müdürlüğü	7.501.190,08	15.748.265,26
Yol ve Ulaşım Müdürlüğü	17.218.375,28	28.430.664,30
Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	62.000,00	3.477,50
Encümen Müdürlüğü	1.571.318,50	1.290.717,11
İlçe Özel İdareleri	20.890.644,21	59.944.374,02
TOPLAM	102.364.685,80	230.641.247,61

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Afyonkarahisar İl Özel İdaresi mali işlemlerini 5018 sayılı Kanunla belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanununun 49 uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmektedir.

Söz konusu 49 uncu maddenin son fıkrasında ise muhasebe işlemlerine, hesap planlarına ve işlemlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılacak belgelerin şekil ve türlerine ilişkin düzenlemenin mahalli idareler için İçişleri Bakanlığınca yapılacağı hükmü getirilmiştir. Bu kapsamda il özel idarelerince de uygulanan Mahalli İdareler Bütçe ve

Muhasebe Yönetmeliği çıkarılmıştır.

Afyonkarahisar İl Özel İdaresinde mali işlemlerle ilgili muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde İçişleri Bakanlığının sunduğu e-İçişleri otomasyon sistemi üzerinden yürütülmekte olup, mali nitelikteki hesap ve işlemleri Mali Hizmetler Müdürlüğüne gerçekleştirilmektedir.

2014 yılı denetimi kapsamında Afyonkarahisar İl Özel İdaresi tarafından “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup, denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu,

güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu Uyarınca Oluşturulan Taşınmaz Kültür Varlıkları Katkı Payı Hesabının İl Özel İdaresinin Banka Hesabı Alt Kodlarına Kaydedilerek İzlenmemesi Suretiyle Kurumun Muhasebe Sisteminin Dışında Bırakılması

Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu gereğince belediyelerden tahsil edilmesi gereken katkı paylarının Özel İdarece açılacak bir hesapta toplanması gerekmektedir.

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun 12 nci maddesinde:

“.....

Belediyelerin ve il özel idarelerinin görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere 29/7/1970 tarihli ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 8 inci ve 18 inci maddeleri uyarınca mükellef hakkında tahakkuk eden emlak vergisinin % 10'u nispetinde Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı tahakkuk ettirilir ve ilgili belediyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edilir.

(Değişik yedinci fıkra : 4/2/2009-5835/1 md.) Tahsil edilen miktar, il özel idaresi tarafından açılacak özel hesapta toplanır. Bu miktar; il özel idaresince ve belediyelerce kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla hazırlanan projeler kapsamında kamulaştırma, projelendirme, plânlama ve uygulama konularında kullanılmak üzere il özel

idaresine ve il sınırları içindeki belediyelere vali tarafından aktarılır ve bu pay valinin denetiminde kullanılır. İl özel idarelerince yapılan projeler için kullanılan miktar özel hesabın % 30'unu geçemez.

.....

Yukarıdaki hükümlere göre, taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı olarak tahsil olunan miktarlar tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde ödenir. Tahsil ettikleri katkı payını yukarıda belirtilen süre içinde il özel idarelerine yatırmayan belediyelerden, bu katkı payları 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edilir.

Belediye başkanları, belediyelerin tahsil ettikleri paylardan il özel idarelerine ödemeleri gereken taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı paylarının, zamanında ve tam olarak ödenmesini sağlamakla yükümlüdür. Ödenmeyen paylar, ilgili il özel idaresinin talebi üzerine ilgili belediyenin İller Bankasından aldığı genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek talep eden özel idareye gönderilir.

....." denilmektedir.

Yukarıda yer alan hüküm gereğince Belediyelerce tahakkuk ettirilen emlak vergilerinin % 10'unun ildeki kültür varlıklarının korunması ile ilgili projelerde kullanılmak üzere İl Özel İdareleri tarafından açılacak bir hesapta toplanması gerekmektedir.

Afyonkarahisar Belediyesi tarafından 2014 yılında tahakkuku yapılan emlak vergilerinden katkı payı olarak tahsil edilen tutarların yatırıldığı hesaba ait banka işlemlerinin özel idare banka hesabı içinde yer alması gerekirken, 2014 yılı işlemlerinin incelenmesinde bu payların banka hesabında gözümediği tespit edilmiştir. Söz konusu hesabın Özel İdare banka hesabı bünyesine dahil edilerek hesaba ait işlemlerin takibinin Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından yapılmasının sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kültür katkı paylarının yatırıldığı hesaba ilişkin banka işlemleri İdaremiz muhasebe kayıtları ile ilişkilendirilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak 2863 sayılı Kültür Ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu gereğince belediyelerden tahsil edilmesi gereken katkı paylarının toplandığı banka hesabının Özel İdare banka hesabı bünyesine dahil edildiği bildirildiğinden, konu sonraki denetimlerde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Afyonkarahisar İl Özel İdaresi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 102 Banka hesabı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 03.06.2014 Tarih Ve 2014/6455 Sayılı BKK ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Yapılan Değişiklikler Kapsamında Afyonkarahisar İl Özel İdaresinin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazlarla İlgili Yeniden Kayıt İşlemleri Yapılmamıştır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5 inci maddesinin birinci fıkrasında “taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.” hükmü yer almaktadır.

Söz konusu kayıt alınma işleminin bazı esasları adı geçen Yönetmelikte değişiklik yapan 19.06.2014 tarih ve 29035 sayılı R.G.de yayınlanan 03.04.2014 tarih ve 2014 /6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yeniden belirlenmiştir. Bu belirlemelerin bir kısmına “Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler” başlıklı Geçici 1 inci maddede yer verilmiştir. Buna göre;

“ (1) Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiçdeğerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine

kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.”

Öte yandan aynı Yönetmeliğin “Cins Tashihlerinin Yapılması” başlıklı değişik 10 uncu maddesinin birinci fıkrasında ise aşağıdaki hükme yer verilmiştir.

“Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır.”

Bu durumda Afyonkarahisar İl Özel İdaresinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ve emlak vergisi değerleri üzerinden fiili envanterinin yapılmasının, en geç 30.09.2014 tarihi itibarıyla ilgili form ve cetvellere geçirilmesinin ve bu bilgilerin muhasebe kayıtlarının yapılmak üzere muhasebe birimlerine verilerek en geç 01.10.2014 tarihine kadar kayıtlarının yapılmasının Yönetmelik hükümlerinin gereği olduğu anlaşılmaktadır. Bu işlemlere bağlı olarak 31.12 2014 tarihinde de tespit edilen değerler üzerinden Amortisman Hesaplarına kayıt yapılacaktır.

Ancak bu kayıtların yapılmasına temel oluşturmak üzere öncelikle mevcut hesaplarda kayıtlı bulunan taşınmazların 01.10.2014 tarihi itibarıyla 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarların alacak kaydı ile çıkarılması, toplam tutarın da 500 Net Değer Hesabına borç yazılması gerekmektedir. Aynı şekilde söz konusu taşınmazlara ilişkin amortisman tutarları da 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedilerek hesaplardan çıkarılacaktır.

Yönetmelik değişikliği ile ilgili ayrıntılı açıklama Muhasebat Genel Müdürlüğünün 25.07.2014 tarihinde yayınlanan Taşınmaz Envanteri konulu genel yazısında yer almıştır.

Bu bilgiler ışığında Afyonkarahisar İl Özel İdaresinin kesin mizan ve bilançosunun incelenmesi sonucunda yukarıda açıklanan işlemlerinin gerçekleştirilmediği görülmüştür. Bu nedenle Kurumun 2014 yılı mali tablolarının 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve

Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 500 Net Değer Hesabı ile 257 Birikmiş Amortismanlar Hesaplarında kayıtlı tutarların mevzuata uygun olarak kaydedilmesi gereken tutarlar olmadığı anlaşıldığından, yukarıda bahsedilen yönetmelik hükümlerinin uygulanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremizin taşınmazlarının mülkiyet kayıtları e-içişleri Taşınmaz Mal Yönetmeliği Modülünün girişleri Teftiş döneminde tamamlanmış olup; birim m² bedelleri ve Varlık Muhasebesi girişleri sistemsel hatadan dolayı yapılamamaktadır.

Teftiş dönemi itibariyle mülkiyeti İdaremize ait olan (ilkokullar hariç) Amortisman hesapları taşınmazlarda toplu olarak çalıştırılmış, yıllar itibariyle yeniden değerlendirilme oranında Amortisman yapılarak muhasebe kaydı işlemleri yapılmaktadır.

Varlık Muhasebe sistemi için sistemsel hatanın İçişleri Bakanlığınca düzeltilmesinden sonra İdaremizce işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik gereğince yeniden kayıt işlemlerinin yapılmaya başlandığı belirtildiğinden, konu sonraki denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****AFYONKARAHİSAR İL ÖZEL İDARESİ 2014 YILI BİLANÇOSU**

Aktif		Pasif	
1 Dönen Varlıklar	126.931.133,35	3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	59.709.545,29
10 Hazır Değerler	122.392.423,65	32 Faaliyet Borçları	9.462.012,46
12 Faaliyet Alacakları	2.175.944,51	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	31.405.165,04
14 Diğer Alacaklar	310.419,06	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	18.842.367,79
15 Stoklar	1.725.134,03	4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	13.971.567,20
16 Ön Ödemeler	327.212,10	5 Öz Kaynaklar	180.673.419,99
2 Duran Varlıklar	127.423.399,13	50 Net Değer	83.577.913,49
24 Mali Duran Varlıklar	11.182.073,44	51 Değer Hareketleri	-17.556.157,20
25 Maddi Duran Varlıklar	116.241.325,69	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	261.721.713,39
		58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-143.591.520,81
		59 Dönem Faaliyet Sonuçları	-3.478.528,88
Aktif Toplamı	254.354.532,48	Pasif Toplamı	254.354.532,48
Nazım Hesaplar	46.893.048,81	Nazım Hesaplar	46.893.048,81
Genel Toplam	301.247.581,29	Genel Toplam	301.247.581,29

AFYONKARAHİSAR İL ÖZEİ İDARESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ Giderin Turu	2012 Yılı	2013 Yılı	Cari Yıl (2014)
630	01	Personel Giderleri	0,00	25.077.075,67	36.327.699,40
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	4.444.992,17	5.020.883,66
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	11.438.518,70	30.798.053,50
630	04	Faiz Giderleri	0,00	830.553,08	1.065.725,15

630	05	Cari Transferler	0,00	348.670,19	385.752,15
630	07	Sermaye Transferleri	0,00	6.098.762,20	42.266.404,52
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	74.754.684,36	99.327.096,31
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00	41.582,88	870.461,86
630	13	Amortisman Giderleri	0,00	16.225,00	1.651.515,71
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0,00	31.520.494,18	15.724.248,33
630	20	Diğer Gelirler	0,00		596,00
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	0,00	107.380,00
630	99	Diğer Giderler	0,00	680.418,96	50,03
GİDERLER TOPLAMI :			0,00	155.251.977,40	233.545.866,62
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	Cari Yıl (2014)
600	01	Vergi Gelirleri	0,00	2.345.337,45	3.281.495,25
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	802.732,45	4.838.519,23
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	124.841.883,20	129.695.357,88
600	05	Diğer Gelirler	0,00	54.188.275,11	92.018.857,83
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	0,00	233.047,55
GELİRLER TOPLAMI:			0,00	182.178.228,20	230.067.337,74
FAALİYETSONUCU (+/-)					-3.478.528,88

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

AFYONKARAHİSAR İL ÖZEL İDARESİ

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	15
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	15
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	16
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	16
5. GENEL DEĞERLENDİRME	17
6. DENETİM BULGULARI.....	20

1. ÖZET

Bu rapor, Afyonkarahisar İl Özel İdaresinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 36 ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Afyonkarahisar İl Özel İdaresinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Performans Bilgisinin Denetimi çerçevesinde Afyonkarahisar İl Özel İdaresine ait 2010-2014 yılları Stratejik Planı, 2014 yılı Performans Programı ve Faaliyet Raporunun, yasalarda belirlenen süre ve tanımlamalara uygun olarak hazırlandığı ve kamuya sunulduğu, dolayısıyla kurumun raporlama gereklilikleri açısından görevini yerine getirdiği anlaşılmıştır.

Performans bilgisinin içeriğine yönelik olarak yapılan incelememizde, raporumuzun “genel değerlendirme” ve “denetim bulguları” bölümünde açıklanan ve üzerinde durulması gereken bazı hususlar tespit edilmiştir. Ayrıca güvenilir ve doğru bilgi üretecek bir veri kayıt sisteminin oluşturulmadığı anlaşılmıştır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay’a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve

diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Afyonkarahisar İl Özel İdaresi'nin yayımladığı 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Afyonkarahisar İl Özel İdaresinin yayımladığı 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Afyonkarahisar İl Özel İdaresi denetimimize esas teşkil eden her üç dökümanı yasal süreler içinde hazırlamıştır. Ancak, stratejik planlama uygulamasının işleyişi yönüyle hayati öneme haiz bazı hususların vurgulanması gerekmektedir.

1-Stratejik planlama, performans programı ve faaliyet raporu hazırlama sürecine ilişkin bulgular; kamu kurumlarına 5018 sayılı yasa ile getirilen bu yükümlülüklerin yeterince yerine getirilmediği ve daha iyi yönetimin araçları olarak görülmekten ziyade bu dokümanların hazırlanması işlerinin salt yasal yükümlülükler konusu olarak ele alındığını göstermektedir.

Stratejik planlama, performans programı ve faaliyet raporu çıktılarını üreten performans ölçümü sisteminin öncelikli amacı; kurumların mevzuata uyum, verimlilik, tutumluluk, etkinlik, şeffaflık, dürüstlük ve etik ilkeleri çerçevesinde vatandaşa daha iyi hizmet etmelerine, bu doğrultudaki misyon ve vizyonlarının gerçekleşmesine yönelik amaç ve hedeflerine ulaşmalarına, amaç ve hedeflerine ulaşmalarının önündeki engelleri belirlemelerine ve gerekli önlemleri almalarına yardımcı olmaktır. Söz konusu dokümanların hayat verdiği sistem, kurumların daha iyi yönetilmelerinin bir aracıdır. Bu nitelikleriyle, performans ölçüm sisteminin başta kurum yöneticileri olmak üzere tüm kurum çalışanlarınca benimsenmesi ve sahiplenilmesi sistemin başarısı için en önemli koşuldur. Kurum stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunun hazırlanmasında sorumlulukları bulunan personelin tüm iyi niyetli çalışmalarına karşın sistemin yararlı sonuçlar üretebilmesi için alınması gereken ciddi bir mesafe olduğu da görülmektedir. Performans yönetimi sistem ve araçlarının başarıyla uygulanmasının öncelikle bir kültür değişimini gerekli kıldığı gerçekliği karşısında göreceli olarak kadro ve donanım kısıtlılığı olan idarelerin kat etmeleri gereken mesafe oldukça fazladır.

Stratejik Plan ve Performans Programına, DPT tarafından hazırlanan Kamu İdareleri İçin

Stratejik Planlama Kılavuzu ile Maliye Bakanlığınca hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde yer alan metinlerin aynen aktarılmış olması bile bu dokümanları hazırlamanın sadece yasal bir zorunluluğun yerine getirilmesi faaliyeti olarak algılandığının göstergesidir. Stratejik Planlama Kılavuzu ile Performans Programı Hazırlama Rehberi kurumlara söz konusu belgeleri hazırlama aşamasında ne yapmaları gerektiği konusunda yol gösteren dokümanlardır. Dolayısıyla, yapılması gereken; bu dokümanlarda yer alan bilgileri kendi dokümanlarımıza aktarmak değil, söz konusu kılavuz ve rehberler başta olmak üzere bu alana ilişkin bilgi ve uygulamaların özümseyerek kurumsal sahiplenmenin oluşturulmasıdır.

2-a) Stratejik planda belirlenen amaç ve hedef sayısı planın stratejik olma niteliğine gölge düşürmektedir.

Stratejik planda 13 ayrı alan için 46 stratejik amaç belirlenmiştir. Bu olgu, kurumda yürütülen hemen her faaliyet kümesi için bir amaç oluşturulduğunu göstermektedir. Oysa stratejik plan bir öncelikler rejimidir. Kurum misyon ve vizyonunun tanımlanmasından sonra kuruma ilişkin bir durum analizinin gerçekleştirilmesi, mevcut durum ile vizyonda çizilen resme ulaşılabilmesini sağlayacak stratejik öneme haiz amaçların ortaya konulması gerekmektedir. Bir kurum bünyesinde gerçekleştirilen her faaliyetin stratejik plan içerisine dahil edilmeye çalışılması stratejik planın "*stratejik*" olma niteliği ile bağdaşmamaktadır. Planlama ile stratejik planlama anlayışı arasındaki temel farklılıklardan başlıcası, misyon ve vizyon tanımlaması ile mevcut durum arasındaki açıklığın kapatılmasında temel rol oynayacak birkaç stratejik amaç etrafında kurumun odaklanmasını sağlamaktır. Şüphesiz kurumların tüm faaliyetleri önemlidir, en azından söz konusu faaliyetleri yürütenlerin bu şekilde algılaması tabii, hatta gereklidir. Ancak çok fazla sayıda, her faaliyeti kapsayan amaçlar; başarılabilmek, odaklanma, toplanacak performans bilgisinin ölçüm ve değerlendirilebilmesi açısından sorunludur.

b) Çok sayıda amaç ve hedefi içeren bir ölçüm sistemi fayda-maliyet ilişkisi yönüyle de tercih edilmemelidir.

Stratejik planlama-performans ölçüm süreci kendi başına amaç olmayıp daha iyi yönetmenin araçlarıdır. Çok sayıda amaç ve hedef, gösterge belirleme, bunların gereği olan

verileri toplama ve bu verilerin analizi çok fazla işgücü ve zaman gerektiren faaliyetlerdir. Kurumların başarmaları gereken asli faaliyetleri yanında faaliyetlerinin başarımını ölçmek için, faaliyetlerini daha bilinçli yönetmek için çok fazla karmaşık bir sistem oluşturmaları, bu sistemden elde edilecek faydayı aşan maliyetler getirebilir.

3- Kurumların kendi misyon tanımları dışında stratejik amaç oluşturmaları planlama realitesiyle örtüşmemektedir.

Özel İdare Müdürlükleri kuruluş ve işleyişleri itibarıyla bizzat kendilerince yürütülen faaliyetler dışında ödenek aktarımı yoluyla bazı merkezi kuruluşların (*Tarım, Milli Eğitim Bakanlıkları vb.*) ihalelerini gerçekleştirmekte, faaliyetlerine destek olmaktadır. Ancak bu Bakanlıkların kendi asli faaliyetleri için belirledikleri stratejiler vardır ve bunları gerçekleştirmekten her anlamda bu ilgili kuruluşlar sorumludur. Bütçe-strateji-faaliyet sarmalı aynı kurumsal bütünlük çerçevesi içinde gerçekleştirmelidir. İl Özel İdaresinin inisiyatifinde olmayan, kaynak, yetki ve sorumluluk sahibi olmadığı bir alan için stratejik amaç ve hedef belirlemesi oldukça zorlama bir uygulama olarak görünmektedir. Örneğin; Eğitim Hizmetleri alanında belirlenen hedeflerden “43.3:Okul öncesi eğitimi anaokulu yönetici ve öğretmenleri ile beraber konulan kriterlere göre bir önceki yıla göre daha nitelikli hale getirilmesi” hedefidir. Okul öncesi eğitimde bu standardını belirlemek, bu standarda kaç yılda hangi faaliyetlerle ulaşılabileceğini planlamak, hedef gerçekleştirmelerine ilişkin performans bilgisini toplamak ve değerlendirmek, yıl içinde elde edilen performans bilgisi ışığında gereken önlemleri almak tamamen ilgili Bakanlığın sorumluluğundadır. İl Özel İdaresi, ne uzmanlık, ne görev alanı, nede yetki yönüyle okul öncesi eğitimin nitelikli hale getirilmesi hususunu belirleme konumunda değildir. Bakanlıkların transfer ettiği ödenekleri kullanma, ihaleleri yapma, yapım sürecinin kontrollüğü eğitim alanına ilişkin standart ve hedefler belirlemeyi gerektirmemektedir. Kuruluşlar için strateji çerçevesi misyon tanımlamaları olarak görülmelidir.

4-Faaliyet Raporu, Stratejik Plan ve Performans Programı ile ilişkilendirilmemiştir .

Faaliyet raporunda, Performans Programında belirlenen amaç ve hedefler doğrultusunda yapılan faaliyetler değil, kurumun yıl içinde gerçekleştirdiği tüm faaliyetler

amaç ve hedeflerle ilgili kurulmaksızın yer almaktadır. Faaliyet raporlarının temel fonksiyonu performans programında belirlenen ilgili yıl hedeflerinin ne ölçüde gerçekleştiğinin ve sapma nedenlerinin ortaya konulmasıdır. Performans Programında belirlenen hedeflerin dikkate alınmaması, bu hedeflere ne ölçüde ulaşıldığının ve ulaşılamamışsa bunun nedenlerinin fiziki ve mali kaynaklar çerçevesinde açıklanmaması, faaliyet raporunun işlevini yerine getirememesine, başka bir ifadeyle performans ölçümünün gerçekleşmemesine neden olmuştur. Dolayısıyla, Stratejik Planlama, Performans Programı ve Faaliyet Raporu sürecine ilişkin mantıksal tutarlılık da kaybolmuştur.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Plan Ve Performans Programı Belirli Bir Sistematiğe Gözetilmeden Düzenlenmiştir.

Stratejik planda birimler itibariyle sıralama yapılmasına rağmen, birimlerin altında yer alan bölümlerde o birimin faaliyet alanıyla ilgili olmayan alanlar da birim faaliyeti olarak yer almıştır. Örneğin; 5-Yazı İşleri Müdürlüğü biriminin altında 5.1 Acil Yardım ve Kurtarma Hizmetlerinin İyileştirilmesi, 5.2 Turizm Faaliyetlerinin İyileştirilmesi, 11.Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün altında 11.3 Eğitim Hizmetlerine ilişkin amaç ve hedefler yer almaktadır.

Performans Programının sistematiği de Stratejik Planla uyumsuzdur. Birimler Stratejik Planda yer aldığı sıralama ile Performans Programında yer almamakta ve Stratejik Planda yer almayan bazı birimler de Performans Programında yer almaktadır. Örneğin, performans programında 5 sıra numarası ile yer alan Destek Hizmetleri Müdürlüğü Stratejik Planda yer almamaktadır. Oysa performans programı , stratejik planın yıllık uygulama dilimlerini gösteren bir belgedir. Dolayısıyla iki belge arasında böyle bir farklılık olmaması gerekmektedir.

Bu olgular gerek stratejik planın gerekse performans programının anlaşılmasını güçleştirdiği gibi izlenmesini, performans bilgisinin sistematiğe biçimde toplanmasının ve faaliyet raporu düzenlenmesinin önünde problem oluşturmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: "İdaremiz 2015 – 2019 dönemi Stratejik Plan ve Performans Programlarının bundan sonraki dönemlerde sistematik bir biçimde oluşturulması için çalışmalara başlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak: Kurumun bulgumuzda yer verilen tespitlere katılması nedeniyle , söz konusu önerilere ilişkin konular bir sonraki Stratejik Plan ve Performans Programında izlenecektir.

BULGU 2: Stratejik Plan Ve Performans Programında Ortaya Konulan Amaç Ve Hedeflere İlişkin Hiçbir Maliyetlendirme Yapılmamıştır.

Stratejik plan ve performans programı kurumların sadece ulaşmak istedikleri amaçlarının planlaması değil, aynı zamanda bu amaca ulaşmak için gereken kaynak ihtiyaçlarının da planlanmasıdır. Kurumlar yasalarla belirlenen görev alanları içinde hangi faaliyetleri ve hizmetleri yapacaklarını belirlerken mevcut mali kaynaklarını da göz önünde bulundurarak önceliklerini tespit edeceklerdir. Performans programına eklektik olarak konulan ödenek tablosunun bu fonksiyonu yerine getirmediği açıktır. Maliyetlendirme çalışmasının amacı stratejik plan ile bütçe arasında reel bir ilişki oluşturarak bir yandan

stratejik plan ve performans programında yer alan faaliyetler için gerçekçi kaynak oluşturmak, diğer yandan ise bütçelerin daha gerçekçi hazırlanmasına katkıda bulunmaktır. Bu bakış açısı, planlama ve bütçe süreçlerinin koordineli ve karşılıklı etkileşim içerisinde yürütülmesini zorunlu kılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: "Stratejik Plan ve Performans Programında ortaya konulan amaç ve hedeflere ilişkin bundan sonraki dönemlerde maliyetlendirme yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak: Kurumun bulgumuzda yer verilen tespitlere katılması nedeniyle , söz konusu önerilere ilişkin konular bir sonraki Stratejik Plan ve Performans Programında izlenecektir.

BULGU 3: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Amaçlar İyi Tanımlanmamıştır.

Örneğin;

Birim	Amaç	Değerlendirme
İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü	Amaç:4 Kuruluşun kısa ve orta vadede amacı öncelikli olarak hiç hizmet gitmeyen köylere öncelik vermektir.	Amaç iyi tanımlanmamış hangi köylere hangi alanda hizmet verilecek, belirlenmemiş
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	Amaç:9 Afyonkarahisar'ı yurtiçindeki kültür organizasyonlarında temsil etmek	Organizasyonlara katılmak amaç değil, faaliyettir.

Kamu idaresi cevabında: "İdaremizin 2015 – 2019 Dönemi Stratejik Planındaki amaçların daha iyi tanımlanması için revize işlemi yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak: Kurumun bulgumuzda yer verilen tespitlere katılması nedeniyle , söz konusu önerilere ilişkin konular bir sonraki Stratejik Plan ve Performans Programında izlenecektir.

BULGU 4: Stratejik Plan Ve Performans Programında Yer Alan Çoğu Hedef Amaçla İlgili Değildir.

Örneğin;

Birim	Amaç	Hedef	Değerlendirme
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	Amaç:8 İlimizde bulunan kütüphanelerden yararlananların sayısını arttırmak için fiziki altyapıyı iyileştirmek ve modernize etmek.	Hedef :8.1 İlimizdeki kütüphanelere güncel kitaplar satın alınması.	Amaç fiziki altyapıyı iyileştirmekse, kitap satın alınması hedef olamaz.
	Amaç:18 İl sınırları içindeki çocuk yuvaları ve	Hedef:18.2 İlimizde bulunan	Amaç-hedef arasında bağlantı

yetiştirme yurtlarının fiziki ihtiyaçlarının karşılanması, eksikliklerin giderilmesi ve bu hizmetlerin yaygınlaştırılması ile bu kurumların topluma en iyi şekilde hizmet vermelerinin sağlanması.	çocuk yuvaları ve yetiştirme yurtlarında kalan çocuk ve gençlerin sosyal gelişimlerinin desteklenmesi amacıyla ile aktiviteler yapılması.	yok.Amaç fiziki iyileştirme sağlamaksa, çocukların sosyal gelişimlerinin desteklenmesi hedef olamaz.Hedef, amacı gerçekleştirmeye yönelik olmalı.
--	---	---

Kamu idaresi cevabında: "İdaremizin 2015 – 2019 Dönemi Stratejik Plan ve buna bağlı Performans Programlarında yer alan hedef ve amaçlar bundan sonraki dönemlerde birbiri ile ilgili olacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak: Kurumun bulgumuzda yer verilen tespitlere katılması nedeniyle , söz konusu önerilere ilişkin konular bir sonraki Stratejik Plan ve Performans Programında izlenecektir.

BULGU 5: Stratejik Plan Ve Performans Programında Yer Alan Çoğu Hedef İçin Gösterge Tespit Edilmemiştir, Hedefler Ölçülebilir Nitelikte Değildir Ve İyi Tanımlanmamıştır.

Örneğin;

Birim	Hedef	Gösterge
İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü	6.3: Köylerdeki evsel atık suların çevreyi kirletmesini önlemek için hazırlanmış ve hazırlanacak doğal arıtma tesisi projelerinin yapılması.	Hedeflerin içinde gösterge yok.Ayrıca gösterge tespiti de yapılmadığından hedefler ölçülebilir nitelikte değil.
Kültür ve Sosyal İşler	17.1: Afyonkarahisar'da	

Müdürlüğü	2014 yılı sonuna kadar huzurevlerinin bakım ve onarımlarının yapılması.	
Plan Proje Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü	35.3: Kırsal alanlarda yaşanabilir ve sürdürülebilir mekansal kullanımların elde edilmesi için gerekli olan altyapı hazırlanacaktır.	
Plan Proje Yatırım ve İnşaat Müdürlüğü	35.1: Belediye sınırı dışında kalan bölgelerde ihtiyaca göre nazım planı ve uygulama imar planlarının yapımı için programlar hazırlanması.	

Kamu idaresi cevabında: "İdaremizin 2015 – 2019 Dönemi Stratejik Planı ve buna bağlı performans programlarında bundan sonraki dönemlerde ölçülebilir hedeflere bağlı göstergeler tesbit edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak: Kurumun bulgumuzda yer verilen tespitlere katılması nedeniyle , söz konusu önerilere ilişkin konular bir sonraki Stratejik Plan ve Performans Programında izlenecektir.

BULGU 6: Stratejik Plan Ve Performans Programında “Amaç/Hedef” Niteliğinde Olmayan Rutin İş Kalemleri Yer almaktadır.

Özellikle, Genel Sekreterlik, Encümen Müdürlüğü gibi birim başlıkları altında yer alan bazı amaç ve hedefler herhangi bir motivasyona, artı finansmana, iş gücüne gereksinim duyulmadan yapılan günlük, rutin işlerdir ve kurum stratejisinin unsurları olma özelliğini taşımamaktadır. Örneğin, “Encümen Müdürlüğü” başlığı altında; “ *Stratejik Amaç:25 İl Genel Meclisince alınan kararları zamanında ve hatasız bir şekilde başta valilik makamı olmak üzere ilgili birimlere göndermek*”, “*Stratejik hedef 26.1: Seçilen il encümen üyelerinin görev başlamaları için gereken işlemleri yapmak*” stratejik plana hedef olarak konulmuştur.

Sözkonusu hedef kurumun günlük, rutin ve idari işleyişiyle ilgilidir. Stratejik plan ve performans programında her birime ilişkin amaç ve hedef tespit edilmesi, her faaliyetin bir hedefle ilişkilendirilmesi gibi bir zorunluluk olmadığı gibi bu tutum stratejik plan gerçekliği ile de bağdaşmamaktadır. Kurumların; misyon ve vizyonlarına ulaşmak için durum analizinden yola çıkarak, fark yaratabilecekleri alanlardan hareketle, öncelikli amaç ve hedeflerini belirlemeleri gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "İdaremizin 2015 – 2019 Dönemi Stratejik Plan ve buna bağlı performans programlarında bundan sonraki dönemlerde “Amaç/Hedef” niteliğinde olmayan iş kalemlerine yer verilmeyecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak: Kurumun bulgumuzda yer verilen tespitlere katılması nedeniyle , söz konusu önerilere ilişkin konular bir sonraki Stratejik Plan ve Performans Programında izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 7: Performans Programının İlgililik, Ölçülebilirlik Ve İyi Tanımlanma Açısından Değerlendirilmesi

"Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular" bölümünde yer alan tespitler bu bölüm için de geçerlidir.

Kamu idaresi cevabında: "Performans Programının ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama açısından değerlendirmelerle ilgili konular bundan sonraki dönemlerde düzeltilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak: Kurumun bulgumuzda yer verilen tespitlere katılması nedeniyle , söz konusu önerilere ilişkin konular bir sonraki Stratejik Plan ve Performans Programında izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 8: Stratejik Plan Ve Performans Programında Yer Alan Bir Çok Amaç Ve Hedefe İlişkin Bilgi Faaliyet Raporunda Yer Almamaktadır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18/2 inci maddesinde, faaliyet raporlarında , "performans bilgileri" başlığı altında idarelerin performans programlarında belirlenen amaç ve hedeflerinin ve bunların gerçekleşmesine ilişkin bilgilerinin yer alması gerektiği belirtilmiştir. Oysa hazırlanan Faaliyet Raporunda birçok amaç ve hedefe ilişkin sözkonusu bilgiler yer almamakta, dolayısıyla ölçüm yapmaya imkan sağlayacak bir bilgi tabanı oluşmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında: "İdaremiz 2015 – 2019 Dönemi Stratejik ve Performans Programlarında yer alan amaç ve hedeflere ilişkin bilgiler bundan sonraki faaliyet raporlarında yer alacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak: Kurumun bulgumuzda yer verilen tespitlere katılması nedeniyle , söz konusu önerilere ilişkin konular bir sonraki Stratejik Plan ve Performans Programında izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 9: Kurum, Performans Bilgisi Üretiminde Kullanılacak Verilere İlişkin Bir Sistem Oluşturmamıştır.

Yılsonunda birimlerin yıl içinde gerçekleştirdikleri faaliyetlere ilişkin elde edilen bilgiler raporun oluşturulmasında kullanılmaktadır. Ancak, hangi performans bilgilerinin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu bilgilerin elde edileceğine, hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin herhangi bir öngöründe bulunulmamış, bu çerçevede bir sistem oluşturulmamıştır.

Performans yönetimi döngüsünün beklentileri karşılayabilecek şekilde işlerliğinin, hedeflere ulaşma düzeyini belirleyecek performans bilgisinin güvenilirliğini sağlamaya yönelik bir sistem oluşturulmasına ve bu sistemin işlerliğini sağlamaya yönelik önlem ve kontrollerin varlığına bağlı olduğu gerçeği gözardı edilmemelidir.

Kamu idaresi cevabında: "İdaremiz Performans Bilgi Üretiminde kullanılacak sistemsel verilerle ilgili çalışmalara başlayacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak: Kurumun bulgumuzda yer verilen tespitlere katılması nedeniyle, söz konusu önerilere ilişkin konular bir sonraki Stratejik Plan ve Performans Programında izlenecektir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>